

Висновки. Кластерна інтеграція побудови та експлуатації суден — це дієвий механізм державної підтримки системи водного транспорту України. Організація та функціонування кластера буде позитивно впливати на пошук консенсусу з усіма учасниками ринку річкових перевезень. Кластерна інтеграція створює умови для залучення приватних інвестицій в річковий транспорт.

Список літератури:

- [1] Закон України «Про внутрішній водний транспорт» № 1054-IX від 03.12.20р.
- [2] Запорожець І.М., Козир Б.Ю., Фатєєв М.В. ПРОЦЕСНО-ОРІЄНТОВАНЕ УПРАВЛІННЯ В СУДНОБУДІВНИХ КЛАСТЕРНИХ СИСТЕМАХ. 36. наук. пр. СХІДНА ЄВРОПА: ЕКОНОМІКА, БІЗНЕС ТА УПРАВЛІННЯ Випуск 4 (15) 2018 С. 183–185.
- [3] Соколенко С.І. Інноваційні кластери – механізм підвищення конкурентоспроможності регіону [Електронний ресурс] / С.І. Соколенко. –Режим доступу : <http://ucluster.org/sokolenko/2008/07/innovacijny-klasterymexanyzm-pidvyshhennyakonkurentospromozhnosti-regionu/>
- [4] Аналітичний огляд обсягів вантажних перевезень на р.Дніпро [Електронний ресурс] <https://landlord.ua/news/obsiah-vantazhnykh-perevezen-dniprom-zmenshyvsia-na-17-4/>

Organization Of The Cluster System Of Construction And Operation Of Transport Vessels On The Dipro River

assistant Potkin O.O. student Datsyuk D.O.

Admiral Makarov National Shipbuilding University

Ukraine, Mykolaiv

Abstract. The prerequisites for the organization of a shipbuilding cluster for the replenishment of the transport fleet on the Dnipro River are considered, as well as the problems that must be solved in the management of the shipbuilding cluster in order to attract private investment in river transport. The dynamics of river freight transportation in Ukraine are given.

Keywords. River transport, cluster system, river transportation, investments, shipbuilding, inland waterways.

УДК 657.454.342

НОВІ МОМЕНТИ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПДВ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

Гавриленко Н. В.

кандидат економічних наук

доцент кафедри обліку і економічного аналізу

Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова (ПННЦ)

м. Первомайськ, Україна

nataliia.havrylenko@nuos.edu.ua

Анотація. В умовах воєнного стану в Україні господарюючі суб'єкти продовжують працювати в різних обставинах, які зумовлюють ретельне відслідковування змін в податковому законодавстві. В доповіді представлені основні важливі нюанси виконання податкових зобов'язань платників ПДВ з моменту оголошення воєнного стану. Значну увагу приділено формуванню показників податкової декларації з ПДВ з врахуванням змін до Податкового Кодексу.

Ключові слова: податки, податкове зобов'язання, інформація, податкова звітність, воєнний стан

Як відомо, з ранку 24.02.2022 року для України розпочалося нове життя – життя в стані війни, що було несподіваним майже для кожного, включаючи суб'єктів господарювання. Саме з цієї дати було оголошено воєнний стан, ТПП України в свою чергу підтвердила, що обумовлені обставини з 24.02.2022 року до оголошення їх офіційного закінчення, визнані надзвичайними, невідворотними, форс-мажорними і саме в цих обставинах наразі живе і працює вся Україна. Дехто переїхав в умовно безпечні області, дехто виїхав з України за кордон, але дуже багато господарюючих суб'єктів своєї діяльності не припинили. Звісно, вони певною мірою скоротили обсяги та об'єми виробництва, проте продовжують функціонувати, працювати, а це в свою чергу, забезпечує життєдіяльність країни. Діяльність в умовах воєнного стану характерна певними нюансами, новими моментами в оподаткуванні, бухгалтерському обліку та звітності і на деяких з них ми сконцентруємо свою пильну увагу.

Слід відмітити, що до Податкового кодексу України законом № 2118 були внесені відповідні зміни, однією з яких є те, що, якщо у платника податків відсутня можливість своєчасно виконати свої податкові зобов'язання, він звільняється від відповідальності як в частині своєчасної сплати податків, так і в частині своєчасного подання звітності[1]. При цьому, обов'язковість виконання своїх зобов'язань зі звітування було перенесено на трьохмісячний термін після закінчення воєнного стану.

Щодо певних форм податкової звітності, які передбачають звітування, то вони також набули оперативних змін[2]. Слід відмітити, що з 15 березня 2022 року для платників податку на прибуток була запроваджена в дію нова форма податкової декларації, яка характерна появою нового рядка 06.2 МЗП, зміною формули розрахунку значення в рядку сімнадцятому та появою абсолютно нового додатку «МПЗ» для тих платників, які визначають податок на прибуток з урахуванням мінімального податкового зобов'язання.

Однак найбільш знаковим моментом є часткове зупинення діяльності СЕА ПДВ, що зумовили неможливість реєстрації податкових накладних і коригувань до них, а також формування показників декларації з ПДВ за лютий місяць 2022 р. за відсутністю зареєстрованих податкових зобов'язань (ПЗ) та податкового кредиту (ПК). За лютий 2022 р. платники ПДВ при формуванні показників декларації, повинні значення ПК і ПЗ визначати на підставі зареєстрованих до 24 лютого 2022 р. в системі ЄРПН податкових накладних і наявних підтверджуючих первинних документів бухгалтерського обліку. А вже в умовах воєнного стану, в наступних звітних періодах, ПЗ і ПК повинні формуватися виключно на базі наявних у платника первинних документів.

Так, якщо у платників ПДВ є можливість, то вони можуть в таблиці 1.1 додатку 1 до податкової декларації з ПДВ відображати дані про суми ПДВ, які були включені до складу ПЗ за звітний період по незареєстрованих в єдиному реєстрі ПН (коригувань) та по підтверджуючих первинних документах на дату подання податкової декларації з ПДВ.

Щодо сум ПК з ПДВ, сформованого платниками на підставі підтверджуючих первинних документів, які отримані від контрагентів, то вони знаходитимуть своє відображення в таблиці 2.1 в якості відомостей про операції з придбання з врахуванням ПДВ, які підлягають оподаткуванню за ставками 20%, 7% і 14% та додатку 1 до податкової декларації з ПДВ. За наявності такої можливості, покупець включає до заяви про допущення контрагентом-продавцем помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів ПН та/або порушення граничних термінів її реєстрації в ЄРПН, або ж розрахунку коригувань сьомого додатку до декларації. Слід наголосити на тому, що без подання сьомого додатку, ПК може бути не врахований до уваги при прийнятті декларації та розрахунку ліміту реєстрації.

Важливим моментом є те, що при поданні податкової звітності з ПДВ, яка містить ПЗ, сформовані на підставі наявних у платника підтверджуючих первинних документів, та по незареєстрованих в ЄРПН ПН та коригувань до них, у платника ПДВ в СЕА буде формуватися показник ΣПеревищення і, відповідно, зменшуватися ліміт реєстрації в системі електронного адміністрування ПДВ. При цьому, саме відомості, відображені в таблиці 1.1 за рахунок

другого реєстраційного ліміту, що відповідає значенню показника Σ Перевищення сприятимуть в подальшій реєстрації ПН та РК в ЄРПН.

Однак, після оголошення завершення дії воєнного стану, платники ПДВ повинні забезпечити реєстрацію в ЄРПН всіх ПН та РК, реєстрація яких була відтермінована на час дії воєнного стану. Всі ПЗ та ПК, які були задекларовані платниками ПДВ під час дії воєнного стану на базі підтверджуючих первинних документів, підлягають приведенню у відповідність, тобто обов'язковому уточненню з урахуванням даних ПН та РК, зареєстрованих в ЄРПН.

ЛІТЕРАТУРА

- [1]. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану : Закон України від 03.03.2022 р. № 2118-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#Text>
- [2]. Гавриленко, Н., Грищенко, О., & Козіцька, Н. (2022). Вплив цифрових трансформацій на зміст фіскального адміністрування. *Економіка та суспільство*, (41). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-41-38>

New points of vat reporting under the conditions of marital state

Havrilenko N.V.

PhD in Economics Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Entrepreneurship Admiral Makarov National University of Shipbuilding (Educational and scientific center in Pervomaisk)

Abstract. Under the conditions of martial law in Ukraine, business entities continue to work in various circumstances that require careful monitoring of changes in tax legislation. The report presents the main important nuances of fulfilling the tax obligations of VAT payers since the declaration of martial law. Considerable attention was paid to the formation of VAT tax return indicators, taking into account changes to the Tax Code.

Keywords: taxes, tax liability, information, tax reporting, martial law

УДК 336.71

ОСОБЛИВОСТІ БАНКІВСЬКОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ ПІД ЧАС ВІЙНИ

Гришина Л.О.

кандидат економічних наук, професор НУК, завідувачка кафедри економіки, обліку та підприємництва ПННІ

Національного університету кораблебудування імені адмірала Макарова
grishinappi@gmail.com

Карась П.М.

кандидат економічних наук, професор кафедри фінансів Національного університету кораблебудування імені адмірала Макарова м.Миколаїв, Україна
karas.nuos@gmail.com

Анотація. Досліджено тенденції діяльності банківського сектору України під час воєнного стану. Здійснено аналітичну характеристику особливостей цього сектору та визначено основні заходи з підтримання стійкості банківських установ та їх достатньої ліквідності в сучасних умовах.

Ключові слова: банківський сектор, фінансові ресурси, кредит, воєнний стан.